

EU-kommissionens 'quick fixes' til de europæiske momsregler

2019



EU-varehandel & 'Quick fixes'

Handler din virksomhed med andre EU-lande og tager din virksomhed del i kædehandel med grænseoverskridende transaktioner, er de fire 'quick fixes' måske relevant for netop din virksomhed.

De fire quick fixes blev vedtaget af EU-kommissionen som en ændring af momsdirektivet i december 2018 og omhandler fire ændringer til de europæiske momsregler, som får stor betydning for danske virksomheder, der handler med grænseoverskridende varehandel. Regeringen implementerer reglerne i lovforslag L27 og vil have effekt fra 1. januar 2020.

Der er fire primære fokusområder, som gennemgås i det efterfølgende:

1. Udvidet dokumentationskrav i forbindelse med EU-varetransport
2. Validering af gyldigt momsnummer
3. En præcisering af reglerne for kædehandel
4. En harmonisering af reglerne for konsignationslager

1) Udvidet dokumentationskrav i forbindelse med EU-varetransport

Når der sker et momsritaget EU-salg, skal det kunne dokumenteres, at varen er leveret til et andet EU- medlemsland og køber kan fremvise et gyldigt momsnummer i modtagerlandet. Transporten af varen skal gennemføres af sælgeren – enten for sælgers egen regning eller for købers regning.

Før 1. januar 2020 er der ingen fælles bestemmelser for, hvilken dokumentation der skal foreligge for transporten eller det momsritaget EU-salg. Det har været op til det



enkelte medlemsland at fastslå, hvilken dokumentation der skulle fremvises ved kontrol.

I Danmark har det været dokumentation nok at kunne forevise en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra fragtføreren. Har køber eller sælger selv transporteret varen, har en modtagererklæring ofte været dokumentation nok.

Pr. 1 januar 2020 indføres et harmoniseret dokumentationskrav i forbindelse med EU-varerapport. For at kunne opfylde kravene vedrørende momsfrie EU-salg skal man ligeledes opfylde krav for transportdokumentation.

Når man skal fastsætte, hvilken dokumentation man skal forelægge, afhænger det af, om transporten er udført af sælger eller af køber.



1.1.) Dokumentationskrav, når transporten udføres af sælger

Dokumentationskrav, når transporten udføres af sælger eller af tredjemand for sælgers regning, er som følger:

Der skal forefindes mindst to af nedenstående dokumenter.

- Et konnossement
- Underskrevet CMR fragtbrev
- Et luftfragtbrev eller en faktura fra transportøren af varerne
- Ledsagedokument

Sælger skal være i besiddelse af mindst to ikke-modstridende beviser fra en udtømmende liste. Disse skal være udstedt af to uafhængige parter, og et af dokumenterne skal vedrøre transporten.

Følgende dokumenter skal der foreligge mindst et af, hvis der ikke forefindes to transportdokumenter af ovenstående karakter:

- En forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport eller bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport.
- Officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten.
- En kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varernes oplagring i denne medlemsstat.

1.2.) Dokumentationskrav, når transporten udføres af køber

Dokumentationskrav, når transporten udføres af køber eller af tredjemand for sælgers regning:

Der skal forefindes mindst to af nedenstående dokumenter:

- Et konnossement
- Underskrevet CMR fragtbrev
- Et luftfragtbrev eller en faktura fra transportøren af varerne
- Ledsagedokument

Sælger skal være i besiddelse af mindst to ikke-modstridende beviser fra en udtømmende liste. Disse skal være udstedt af to uafhængige parter, og et af dokumenterne skal vedrøre transporten.

Derudover skal sælger også være i besiddelse af en skriftlig erklæring modtaget fra køber, kaldet en modtagererklæring.

Erklæringen skal indeholde følgende:

- En angivelse af at varerne er blevet transporteret af køberen selv eller af en tredjemand for købers regning.
- Hvilket EU-land varerne medtages til.
- Udstedelsesdatoen.
- Købers navn og adresse.
- Mængden og arten af varerne.
- Datoen og stedet for varernes ankomst.
- Registreringsnummer på fragtkøretøjet.
- Identifikation af den person, der modtog varerne på købers vegne.

2) Validering af gyldigt momsnummer – en betingelse for momsfrit EU varesalg

En betingelse for at kunne sælge momsfrit til andre EU-medlemslande er, at køber skal være momsregistreret i et andet EU-land og derved kunne oplyse sælger et gyldigt momsnummer.

Dette medfører også en forpligtigelse for sælger om at indsende en liste med de korrekte oplysninger til SKAT.

Hvis listen ikke sendes ind rettidigt, vil SKAT opkræve dansk moms på 25% for salget. Det gælder også, hvis sælger ikke er i besiddelse af købers momsnummer.

3) Præcisering af reglerne for kædehandel

Der er i øjeblikket ikke fælles regler for den momsmæssige behandling af kædehandel. Dette betyder, at EU-landene ikke har udviklet én fællesregel, men forskellig praksis for behandlingen af kædehandel i EU.

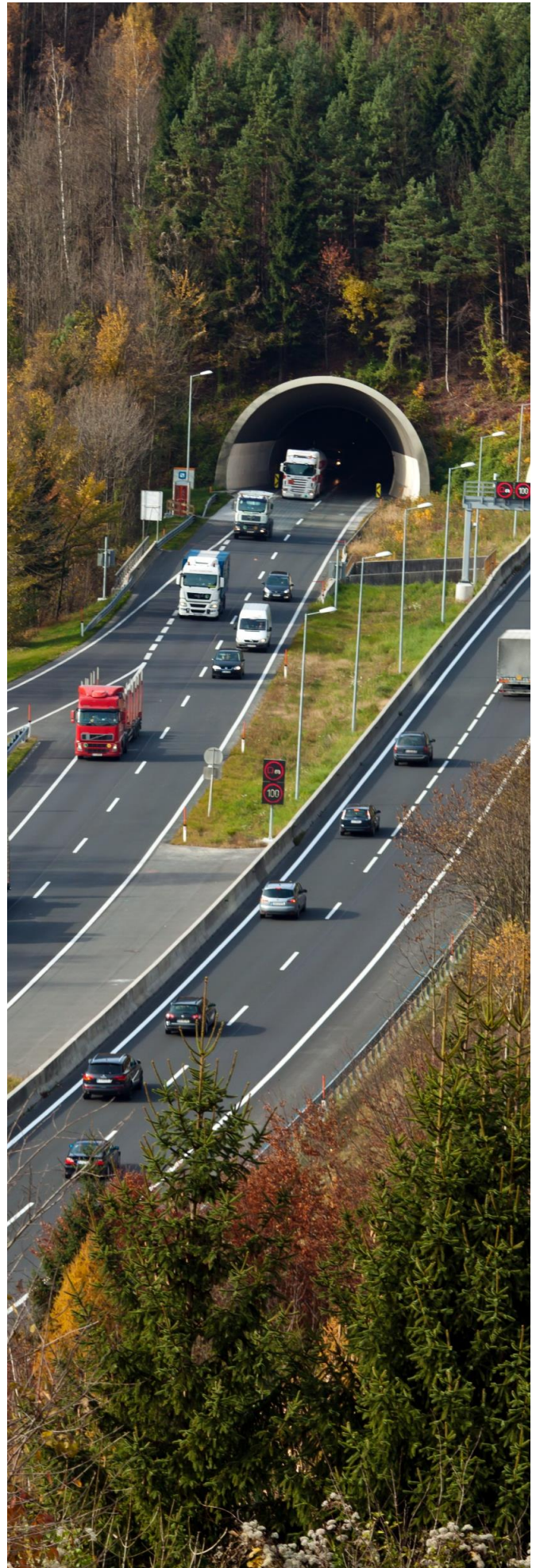
3.1.) Hvad er kædehandel?

Ved kædehandel forstås, at der sker flere salg af samme vare eller produkt, men kun én transport af varen over en landegrænse. Altså varen sendes direkte fra den første sælger til den sidste køber i kæden. Dette kan give en række udfordringer, når hvert enkelt led i kæden skal fastlægge følgende:

- Om køberen skal betale moms i det land, hvorfra varen er blevet sendt
- Om sælger skal angive det som et EU-salg fritaget for moms
- Om sælger skal betale moms i det land, hvor varen er blevet sendt fra

I praksis har det vist sig at være svært at fastslå, hvilket salg der kan ske som momsfrit EU-salg.

Den nye bestemmelse om kædehandel bliver indlagt i §14a og skal fastlægge hvilket led i kæden, der skal tilskrives EU-salg, som er fritaget for moms.

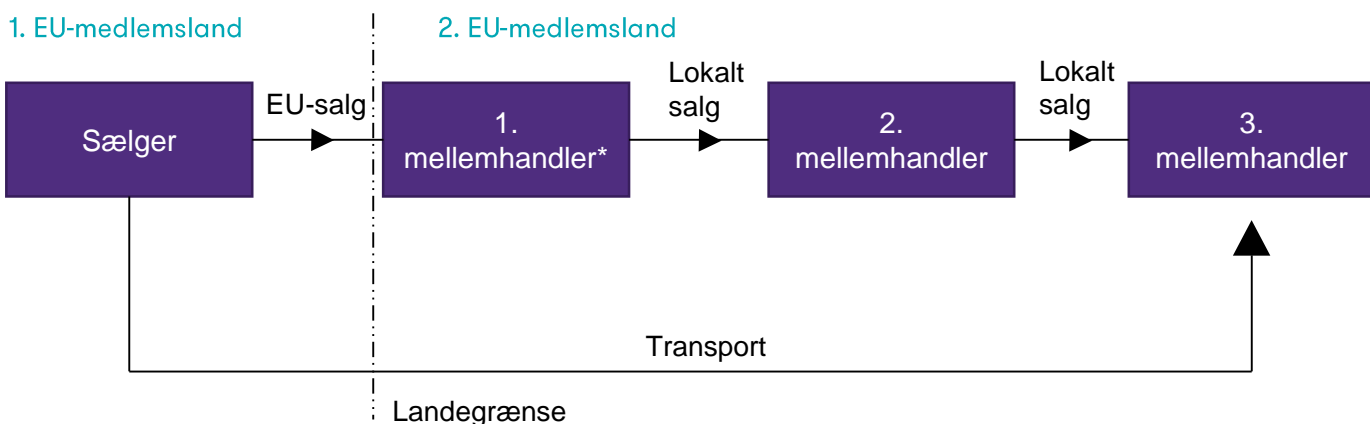


1. scenarie

Som vist i nedenstående eksempel skal EU-salg fritaget for moms, som udgangspunkt tilskrives leveringen til den første mellemhandler når han er etableret i et andet EU-land.

Dette udgangspunkt er alene gældende, hvis 1. mellemhandler til sælger oplyser sit momsnummer i det land, hvor sælger sender varen til. Momsnummeret skal være gyldigt i det land hvor sælger sender varen til. Hvis disse betingelser er opfyldt, vil det være sælgers salg, der er momsfritaget, og dennes kunde - altså 1. mellemhandler skal da beregne erhvervs-moms i destinationsmedlemslandet.

De efterfølgende salg skal behandles som lokale salg, hvorfor der skal pålægges lokal moms.

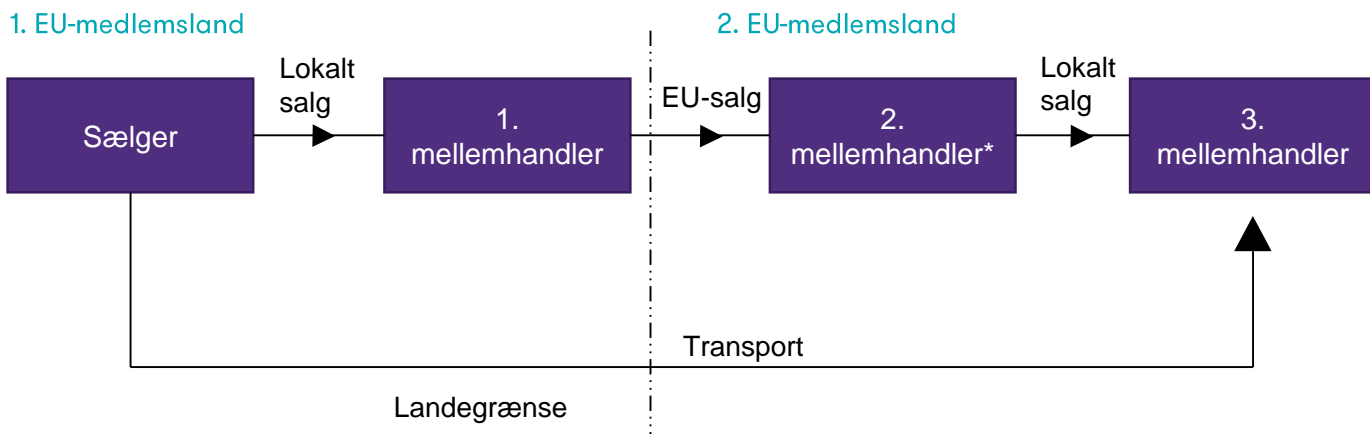


* Det er et krav, at 1. mellemhandler har et gyldigt momsnummer i 2. EU-medlemsland

2. scenarie

Som vist i nedenstående eksempel på kædehandel sker der et lokalt salg mellem sælger og 1. mellemhandler, da de befinder sig i samme medlemsland. Salget, der sker mellem 1. mellemhandler og 2. mellemhandler er et EU-salg fritaget for moms. Dette kræver igen, at 2. mellemhandler kan fremvise et gyldigt momsnummer i modtagerlandet til mellemhandler 1.

Udfordringen i dette scenarie ligger i at være opmærksom på, hvor der sker en grænseoverskridende handel for dermed at afgøre, hvor der kan ske et momsfritaget EU-salg.



* 2. mellemhandler skal have et gyldigt momsnummer i 2. EU-medlemsland

4) En harmonisering af reglerne for konsignationslager

På nuværende tidspunkt er der ingen regler eller bestemmelser i momsdirektivet vedrørende konsignationslagre, hvilket betyder, at der endnu ikke eksisterer faste regler, som er fælles for alle medlemslandene.

Som det ser ud nu, har hvert enkelt medlemsland udviklet deres egen praksis eller slet ingen i forbindelse med konsignationslagre. Eksempelvis har Danmark hidtil ikke haft regler. Dette har betydet at virksomheder, som har fragtet varer til Danmark har være forpligtet til at lade sig momsregistrere.

De nye regler, som er gældende fra 1. januar 2020, kommer til at betyde, at en vareoverførsel fra et medlemsland til et andet ikke skal anses som en levering mod vederlag, hvis dette sker i forbindelse med en konsignationsaftale.

4.1.) Definition af konsignationsaftale

En konsignationsaftale er defineret som en aftale mellem sælger og en potentiel køber om, at køberen har ret til at overtage retten til som ejer at råde over varen på et nærmere defineret tidspunkt, som ligger i nær fremtid. Kort fortalt er det aftalt på forhånd, hvem der skal overtage varerne, når disse er leveret.

En sådan levering eller salg vil blive betegnet som et moms fritaget EU-salg fra sælgers medlemsland til købers medlemsland.

For at man kan handle under disse forsimplede regler, er der visse betingelser, som skal være opfyldt:

- Sælger må ikke være etableret i det medlemsland, hvor varen bliver fragtet til.
- Køber skal være momsregistreret i det land, hvor varen bliver fragtet til.
- Sælger skal have kendskab til købers identitet og have oplyst købers gyldige momsnummer på det tidspunkt, hvor overførelsen sker eller er sket.
- Vareoverførelsen skal registreres i et særligt register, hvor sælger skal anføre købers identitet og momsnummer.
- Varen skal være overgået til køberen inden 12 måneder fra det tidspunkt, hvor varen er ankommet til destinationslandet.

Opfyldes ovenstående betingelser ikke, anses det ikke som et moms fritaget EU-salg, hvilket betyder, at sælger skal være momsregistreret i destinationslandet for at kunne foretage denne afgiftspligtige erhvervelse.

Fordelene ved disse nye regler er, at sælger undgår at skulle lade sig momsregistrere i andre EU-lande ved sådanne salg.



Grant Thornton

An instinct for growth™

www.grantthornton.dk

© 2019 Grant Thornton Denmark. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton Denmark is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.